Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Спектр К» за 2020 г.

1. Общие сведения об организации. Информация о связанных сторонах.

Данные о регистрации: акционерное общество «Спектр К» (сокращенное фирменное наименование: АО «Спектр К») (далее – Общество или Организация) зарегистрировано 28.09.2017г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Тверской области, ОГРН – 1176952016658.

Поставлена на учет 28.09.2017г. в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №10 по Тверской области с присвоением ИНН/КПП - 6950211650/695001001.

Юридический адрес Общества: 170002, г. Тверь, проспект Чайковского, дом 27/32, офис 204, на основании договора аренды №Р20-1/20 от 01.07.2020г. Арендуемое помещение принадлежит Арендодателю на праве собственности, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации права от «03» ноября 2006 г. бланк серия №69 АА №922749, выданным Управлением Федеральной регистрационной службы по Тверской области.

Основной и дополнительные виды деятельности:

Код по ОКВЭД –2	По данным учредит. документов (Устав)
46.90	Торговля оптовая неспециализированная
25.99	Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки

Устав Общества: Устав Акционерного Общества утвержден Решением ЕУ от 15.09.2017г.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Оплачен полностью. В 2020г. вносились изменения в учредительные документы о смене руководителя.

Сведения об учредителях Акционерного Общества:

- Закатов Сергей Павлович – 33,4%
- Куликова Анна Павловна – 33,3%
- Леонова Олеся Владимировна – 33,3%

Органы управления Общества:

Высшим органом управления Общества: является общее собрание акционеров.

Генеральный директор - Шамардина Елена Валерьевна с 10.11.2017г по 31.05.2020г.

- Румянцева Галина Павловна с 16.06.2020г.

В отчетном периоде обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на главного бухгалтера – Катышеву Валентину Алексеевну (работает в этой должности с 16.06.2020г.). Главный бухгалтер является уполномоченным представителем генерального директора на основании доверенности №02 от 16 июня 2020 г. (выдана сроком на один год).

Информация о связанных сторонах:

1. Собственники – 3 физ. лица

Операции в отчетном периоде: участникам начислены и полностью выплачены дивиденды в размере 1500 тыс. руб. в размере 150 руб. 00 коп. на одну размещенную акцию на основании ВОСА от 07.12.2020г. (протокол №03/2020).

2. Основной управленческий персонал (ОУП: генеральный директор, главный бухгалтер)

Операции в отчетном периоде: начислены краткосрочные вознаграждения в размере (с учетом страховых взносов) – 334 тыс. руб. (или 0,4 % к общим расходам);

- долгосрочные вознаграждения (добровольное страхование и прочие доходы, подлежащие выплате ОУП по истечении 12 месяцев после отчетной даты) - отсутствуют.

Сальдо расчетов на 31.12.2020г. - 76 тыс. руб. по сч.70 - выплата вознаграждений за декабрь, задолженность текущая.

3. Группа организаций, которые контролируются одними и теми же лицами:

ООО «ФПО» - генеральный директор Закатов С.П.

В отчетном периоде были заключены следующие договоры:
- договор поставки № ТП-02-СК/20г. от 01.05.2020г.; проведены операции: отгружено ТМЦ (сч. 62.1) – 70 025,6 тыс. руб., оплачено – 69 244,7 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2020г – 780,9,0 тыс.руб. (текущая). Числится аванс за ТМЦ (сч.62,2) на 31.12.2020г.- 564,8 тыс.руб.

- договор поставки продукции № 19-1 от 07.09.2020г.; проведены операции: отгружено продукции (сч.62.1) – 16 720,1 тыс. руб., оплачено – 12 172,8 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.20г – 4 547,3 тыс. руб. (текущая).

ООО «ПромЭлектро» - генеральный директор Куликова А.П.

В отчетном периоде следующие договоры:
- договор аренды транспортного средства с экипажем №ПЭ-18/20г. от 27.07.2020г.; проведены операции: начислена аренда (сч. 76.05) – 23,0 тыс. руб., оплачено – 23,0 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2020г – 0 тыс.руб.

- договор купли-продажи оборудования №ПЭ-15/20 от 02.06.2020г.; проведены операции: покупка ОС (сч.60.1) – 600,0 тыс. руб., оплачено – 0 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.20г – 600,0 тыс. руб. (срок оплаты по договору апрель 2020г.).

- договор поставки №01-СК/20 от 03.06.2020г.; проведены операции: отгружено ТМЦ (сч. 62.1) – 26 988,8 тыс. руб., оплачено-26 285,9 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2020г.-702,9 тыс. руб. (текущая).

ООО «ФПО» - генеральный директор Закатов С.П.

В отчетном периоде были заключены следующие договоры:

- договор аренды недвижимого имущества №ТП-02/20 от 15.07.2020г.; проведены операции: начислена аренда (сч.76.05) – 717,2 тыс. руб., оплачено – 570,2 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.20г – 147,0 тыс. руб. (текущая).

ООО «Кром» - Акционер-Закатов С.П.–100%., генеральный директор Закатов С.П. Операции в отчетном периоде отсутствуют.

ООО «ЭКОТЕК» -Дочерняя организация – доля участия 49%., директор Леонова О.В.
Операции в отчетном периоде отсутствуют.

Информация об особенностях применяемой учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность сформирована Организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, без существенных отступлений от этих правил.

Бухгалтерский учет ведется с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия»; все применяемые формы отчетности, первичные учетные документы, регистры учета, утверждены руководителем в Приложениях к Учетной политике Организации.

Статус Общества: в 2020 г. *относится к субъектам малого предпринимательства* в соответствии с ч.1 ст.4 Закона N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", так как соответствует следующим условиям:

1) учредители АО – физические лица 100%;

2) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превышает предельные значения средней численности работников для СМП (до ста человек включительно) – фактически 3 чел.;

3) выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год не должна превышать 800 млн. руб.: фактически общая сумма доходов в 2020г. – 95 млн. руб.

Организация подлежит обязательному аудиту **за 2020 г.**, так как соответствует критериям,

установленным ст.5 Закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» - Акционерное общество.

Критерии существенности.

Для раскрытия информации и детализации показателей (статей) БО устанавливаются следующие количественные критерии:

- для бухгалтерского баланса и пояснений к нему существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет **не менее 10%;**

- для отчета о финансовых результатах и пояснений к нему (в т.ч. для детализации доходов и относящихся к ним расходов) существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет **не менее 5%.**

Для исправления ошибок и для ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики: величина исправления/изменения показателя признается существенной, если она составляет не менее 10%.

Основные способы ведения учета и оценки активов и обязательств.

- Запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение (изготовление).

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в себестоимость МПЗ.

Для оценки всех МПЗ при их выбытии используется способ – по себестоимости каждой единицы.

- Учет расходов по основным видам деятельности отражается на счетах 20, 25, 26. Счета 25 и 26 ежемесячно закрываются в дебет счета 20 «Основное производство».
- Общество создает резервы в случаях, предусмотренных законодательством:

- резерв под обесценение материальных ценностей – на основании п. 25 ПБУ 5/01, ПБУ 21/2008 (это положение не применяется организацией в те периоды, когда она вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную БО);

- резерв под обесценение финансовых вложений – на основании п.38 ПБУ 19/02;

- резерв сомнительных долгов – на основании п. 70 ПВБУ №34н;

- резервы под оценочные обязательства – на основании ПБУ 8/2010.

Резервы в Организации создаются с учетом существенности и принципа рациональности (ПБУ 1/2008): если сумма резерва/обязательства на конец отчетного периода не имеет существенной величины (составляет менее 5% от общей суммы себестоимости продаж), то резерв может не создаваться.

Особенности раскрытия информации и применения отдельных ПБУ: решение о раскрытии информации по сегментам в ГБО за 2020 г. не принято - ПБУ 12/2010 не применяется.

Для целей налогового учета:

- Система налогообложения Общества – ОСНО.
- ПБУ 18/2002 применяется; способ отражения в отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств – развернуто; применение разных ставок налога на прибыль – отсутствует;
- Установлены методы оценки ОС и МПЗ, аналогичные бухгалтерскому учету.
- Установлен метод учета прямых и косвенных расходов, аналогичный бухгалтерскому учету.
- Резервы в налоговом учете не создаются.
- Налоговые разницы по статье «Основные средства» образуются в результате проведения работ по модернизации объектов ОС.

Изменения в учетную политику в 2020г. по сравнению с предыдущим отчетным периодом не вносились.

2. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

К строке 1170 «Финансовые вложения»: отражена стоимость приобретенной доли в уставном капитале ООО «ЭкоТек».

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств.

По состоянию на 31.12.2020г. Организация не имеет полученных обеспечений по дебиторской задолженности; выданных обеспечений под собственные обязательства и под обязательства третьих лиц.

Прочие пояснения и расшифровки к строкам баланса раскрыты в табличных пояснениях.

3. Пояснения к отчету о движении денежных средств (ОДДС):

Используемые подходы для свернутого представления денежных потоков (что сворачиваем).

В ОДДС денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), облагаемых НДС по ставке 20%, и платежей поставщикам (подрядчикам), по которым НДС предъявляется к вычету в установленном гл. 21 НК РФ порядке, Организация отражает свернуто - без учета НДС, в т.ч. в ОДДС за 2020 год свернуто отражена сумма НДС - 346 тыс. руб. (по стр.4119 «Прочие поступления»).

Расшифровка строк ОДДС:

стр. 4122 – 1612 тыс. руб.: оплата труда, сч. 70 – 1200 тыс. руб., НДФЛ – 174 тыс. руб., страховые взносы – 238 тыс. руб.;

По строке 4322 ОДДС отражена сумма на уплату дивидендов в размере 1500 тыс. руб., в том числе сумма НДФЛ, которую организация в качестве налогового агента удержала из доходов и перечислила в бюджет, в размере 195 тыс. руб.

Денежные потоки с аффилированными лицами: принято решение не отражать обособленно в ОДДС ввиду их несущественности; вся информация о денежных операциях с ними раскрыта в разделе «Операции со связанными сторонами».

Дополнительная информация о денежных средствах (п. 24 и 25 ПБУ 23/2011):

- сведения об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства (открытые кредитные линии, недополученные заемные средства) – нет;
- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией – нет;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Организации – нет.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

стр. 2110 «Выручка» - 94 779 тыс. руб., в том числе:

выручка от перепродажи товаров - 78 893 тыс. руб. (83%)

выручка от продажи продукции – 15 886 тыс. руб. (17%)

Наиболее существенная выручка отражена по следующим покупателям – резидентам РФ:

ООО «ФПО» - 72 288 тыс. руб. (76%)

ООО «Пром Электро» - 22 491 тыс. руб. (24%)

стр.2120 «Себестоимость продаж» - 81 229 тыс. руб., в т. ч. основные виды расходов по элементам

затрат раскрыты в табличных пояснениях в таблице 6 "Затраты на производство".

стр. 2210 «Коммерческие расходы» - 618 тыс. руб., в т.ч.:

аренда-76 тыс.руб., **(12%)**

зарплата, налоги и взносы -506 тыс. руб.,(82%)

услуги эмитентам- 36 тыс. руб.(6%)

стр. 2340 «Прочие доходы» - 1 868 тыс. руб., в т.ч.:

доход от сдачи ОС в аренду. (100%)

стр. 2350 «Прочие расходы» - 680 тыс. руб., в т. ч.:
услуги банка – 83 тыс. руб. (12%)
НДС реал.ОС- 374 тыс.руб (55%)
Амортизация ОС – 200 тыс.руб.(29%)

- стр. 2300 «Прибыль до налогообложения» - 14 120 тыс. руб.

К строке 2410 «Налог на прибыль» - 2824 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения –14120 тыс. руб. (строка 2300 ОФР)

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020г. налоговая база - 14020 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка – 20%

Текущий налог на прибыль – (2804) тыс. руб. (**строка 2411 ОФР**): 14020 * 20%.

Налоговые разницы составили всего (100) тыс. руб. (14120-14020), в т.ч.

- постоянные разницы – 0 (в т.ч. непринимаемые прочие расходы 0,15 тыс. руб.) – формируют ПНР
- временные разницы (100) (убытки прошлых периодов) - формируют ОНА
- временные разницы (0) - формируют ОНО

Отложенный налог на прибыль – (84) тыс. руб. (строка 2412 ОФР): 14120*20%).
Обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде; определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" и 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период.

Условный расход по налогу на прибыль (УРНП) – 2824 тыс. руб. (14120*20%).

Постоянный налоговый расход (ПНР) – 0,03 тыс. руб. (0,15*20%)

Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете с отражением в учете УРНП и ПНР на сч.99.02 и отражением ОНА/ОНО на сч.09 и 77.

Сумма текущего налога на прибыль (2804 тыс. руб.) за 2020 г. определена путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль (2824 тыс. руб.) на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР – 0 тыс. руб.) и на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА– 20 тыс. руб.).

- стр. 2400 «Чистая прибыль» - 11296 тыс. руб. – на дату утверждения годовой БО распределение прибыли за 2020 год не проводилось.

5. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В 2020 году крупные сделки, связанные с приобретением или отчуждением имущества (или их возможностью прямо либо косвенно, в т. ч. заем, кредит, залог, поручительство), стоимостью свыше 25% стоимости активов Общества, требующие одобрения участника, руководством не совершались.

6. Информация о событиях после отчетной даты, об условных обязательствах/активах, по прекращаемой деятельности.

7.1 События после отчетной даты.

Организация не имеет существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98, которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между 31.12.2020г. и датой настоящих пояснений:

- о дивидендах, рекомендованных или объявленных в установленном порядке после 01.01.2021г. по результатам работы организации за отчетный год и/или прошедшие периоды;

- фактов, которые могут привести к существенным изменениям долгосрочной задолженности, величины активов и которые возникли после даты составления БО за 2020г.

- существенных корректировок прошлых периодов, которые были отражены в учете в период между 31.12.2020г. и датой подписания БО за отчетный год;

- прочих существенных фактов хозяйственной деятельности, перечисленных в Приложении к ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

7.2. Информация по условным обязательствам (активам).

Организация не имеет на 31.12.2020 г.:

- таких договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их нарушения;

- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми или прочими официальными органами по поводу уплаты платежей в бюджет (в страховые фонды), административных штрафов; каких-либо прочих нарушений требований контролирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на БО в случае их невыполнения;

- гарантийных обязательств Организации в отношении охраны окружающей среды;

- гарантийных обязательств в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг;

- каких-либо других условных обязательств, которые не были отражены на счетах БУ, т.к. их величину невозможно обоснованно оценить.

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства (в которых организация выступает истцом или ответчиком), решения по которым будут приняты только в последующие отчетные периоды.

7.3. Прекращение или существенное сокращение каких-либо видов деятельности Организации в отчетном году не производилось и в 2020 году не планируется.

8. ГБО подготовлена исходя из допущения **непрерывности деятельности**.

Ситуация, связанная с пандемией (COVID-19), в целом не оказала неблагоприятное воздействие на финансово-экономическую и хозяйственную деятельность общества в 2020г.

У организации отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности своей деятельности.

Динамика чистых активов Общества (ЧАО) за последние три года (стр. 1300 ББ): на 31.12.18 – 1822 тыс. руб., на 31.12.19 – 55 тыс. руб., на 31.12.20 – 9955 тыс. руб., т.е. чистые активы Общества больше уставного капитала (10 тыс. руб.), имеют положительную величину на протяжении последних трех лет.

Руководство сообщает, что в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, Организация:

- не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении финансово-хозяйственной деятельности (какого-либо вида основной деятельности) в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным,

- не имеет намерения в обращении за защитой от кредиторов и сможет в случае необходимости выполнить все свои обязательства и реализовать свои активы.

Генеральный директор/ уполномоченный представитель

_____/Катышева Валентина Алексеевна, доверенность № 02 от 16.06.20г.

09 февраля 2021 года

Акционерное общество «Спектр К» ИНН 6950211650 ОГРН 1176952016658 Россия г. Тверь